

Jaarverantwoording 2022

Stichting Zorgfederatie Oldenzaal



VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **22/05/2023**.

INHOUDSOPGAVE

Pagina

1 Jaarverslag

1.a	Bestuursverslag	1
1.b	Verslag van de raad van toezicht	2

2 Jaarrekening

2.1	Balans per 31 december 2022	3
2.2	Winst- en verliesrekening over 2022	4
2.3	Kasstroomoverzicht over 2022	5
2.4	Grondslagen van waardering en resultaatbepaling	6
2.5	Toelichting op de balans per 31 december 2022	10
2.6	Overzicht langlopende schulden ultimo 2022	16
2.7	Toelichting op de winst- en verliesrekening over 2022	17
2.8	Vaststelling en goedkeuring	21

3 Overige gegevens

3.1	Statutaire regeling resultaatbestemming	21
3.2	Nevenvestigingen	22
3.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	23

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **22/05/2023**.

1 JAARVERSLAG

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **22/05/2023**.

1.a BESTUURSVERSLAG



1.b VERSLAG VAN DE RAAD VAN TOEZICHT



2 JAARREKENING

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **22/05/2023**.

2.1 BALANS PER 31 DECEMBER 2022
 (na resultaatbestemming)

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
		€	€
ACTIVA			
Vaste activa			
Materiële vaste activa	1		
Bedrijfsgebouwen en -terreinen		6.787.634	178.410
Machines en installaties		71.152	61.842
Andere vaste bedrijfsmiddelen		346.955	247.106
Vaste bedrijfsmiddelen in uitvoering/ vooruitbetaald op materiële vaste activa		0	93.648
		7.205.741	581.006
Vlottende activa			
Vorderingen	2		
Op handelsdebiteuren		57.452	60.362
Overige vorderingen		1.118.459	1.121.180
		1.175.912	1.181.542
Liquide middelen	3	5.479.207	7.912.524
Totaal activa		13.860.860	9.675.072

Stichting Zorgfederatie Oldenzaal

	<u>Ref.</u>	<u>31-dec-22</u>	<u>31-dec-21</u>
		€	€
PASSIVA			
Eigen vermogen	4		
Gestort en opgevraagd kapitaal		45	45
Bestemmingsfonds		4.692.235	5.005.961
		4.692.280	5.006.006
Voorzieningen	5		
Overige		1.818.477	2.121.553
		1.818.477	2.121.553
Langlopende schulden (voor meer dan 1 jaar)	6		
Schulden aan banken		4.426.430	0
		4.426.430	0
Kortlopende schulden (ten hoogste 1 jaar)	7		
Schulden aan banken		247.080	0
Overige schulden		1.689.965	1.398.165
Overige passiva		986.627	1.149.348
		2.923.673	2.547.513
Totaal passiva		13.860.860	9.675.072

 VOOR WAARMERKINGS-
 DOELEINDEN

 Verstegen accountants
 en adviseurs B.V.

d.d. 22/05/2023.

2.2 WINST- EN VERLIESREKENING OVER 2022

	Ref.	2022 €	2021 €
BEDRIJSOPBRENGSTEN			
Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening	8		
Zorgverzekeringswet		1.803.000	2.204.468
Wet langdurige zorg		14.160.971	13.424.364
VWS- en/of Wlz-subsidies		2.008	278.971
Baten uit zorgverlening in onderaanneming		14.317	4.482
Overige baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening		11.718	2.899
		15.992.015	15.915.184
Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten	9	150.323	162.471
Netto omzet		16.142.337	16.077.655
Overige bedrijfsopbrengsten	10	331.011	653.759
Som der bedrijfsopbrengsten		16.473.348	16.731.414
BEDRIJFSLASTEN			
Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten	11	1.848.095	1.407.240
Lonen en salarissen	12	8.353.661	8.103.302
Sociale lasten		1.612.806	1.531.689
Pensioenlasten		733.777	660.560
Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa	13	335.225	172.644
Overige bedrijfskosten	14	3.815.995	4.353.188
Som der bedrijfslasten		16.699.559	16.228.623
BEDRIJFSRESULTAAT		-226.211	502.791
Rentelasten en soortgelijke kosten	15	87.515	31.145
RESULTAAT		-313.726	471.646
RESULTAAT NA BELASTINGEN		-313.726	471.646

RESULTAATBESTEMMING

Het resultaat is als volgt verdeeld:

	2022 €	2021 €
Herwaarderingsreserve	0	0
Wettelijke en statutaire reserve	0	0
Bestemmingsreserve	0	0
Bestemmingsfonds	-313.726	471.646
Overige reserves	0	0
	-313.726	471.646



2.3 KASSTROOMOVERZICHT OVER 2022

	Ref.	2022	2021
		€	€
Kasstroom uit operationele activiteiten			
Bedrijfsresultaat		-226.211	502.791
Aanpassingen voor:			
- afschrijvingen en overige waardeverminderingen	13	335.225	172.644
- mutaties voorzieningen (exclusief voorziening deelnemingen)	5	-303.076	73.984
- Bijzondere waardevermindering van vlottende activa		0	0
		32.149	246.628
Veranderingen in werkkapitaal:			
- Vorderingen/schulden uit hoofde van financieringstekort/overschot	2	-126.624	480.211
- vorderingen	2	-14.599	120.680
- kortlopende schulden (excl. schulden aan banken)	7	275.933	-130.922
		134.710	469.969
Kasstroom uit bedrijfsoperaties		-59.352	1.219.388
Ontvangen interest		0	0
Betaalde interest	15	-87.515	-31.145
Belastingen		0	0
Ontvangen dividenden		0	0
		-87.515	-31.145
Totaal kasstroom uit operationele activiteiten		-146.867	1.188.243
Kasstroom uit investeringsactiviteiten			
Investerings materiële vaste activa	1	-7.053.608	-155.101
Desinvesterings materiële vaste activa	1	93.648	0
Investerings immateriële vaste activa		0	0
Desinvesterings immateriële vaste activa		0	0
Verwervingen deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden		0	0
Vervreemdingen deelnemingen en/of samenwerkingsverbanden		0	0
Uitgegeven leningen u/g		0	0
Aflossing leningen u/g		0	0
Investerings in overige financiële vaste activa		0	0
Desinvesterings overige financiële vaste activa		0	0
Totaal kasstroom uit investeringsactiviteiten		-6.959.960	-155.101
Kasstroom uit financieringsactiviteiten			
Nieuw opgenomen leningen	6	4.900.000	0
Aflossing langlopende schulden	6	-226.490	0
Kortlopend bankkrediet		0	0
Totaal kasstroom uit financieringsactiviteiten		4.673.510	0
Mutatie geldmiddelen		-2.433.317	1.033.142
Stand geldmiddelen per 1 januari	7	7.912.524	6.879.382
Stand geldmiddelen per 31 december	7	5.479.207	7.912.524
Mutatie geldmiddelen		-2.433.317	1.033.142

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.4.1 Algemeen

Statutaire naam en activiteiten

De statutaire naam van Zorgfederatie Oldenzaal is voluit Stichting Zorgfederatie Oldenzaal en de statutaire vestigingsplaats is Oldenzaal. Stichting Zorgfederatie Oldenzaal is geregistreerd onder KvK-nummer 41032283.

De activiteiten van Stichting Zorgfederatie Oldenzaal bestaan hoofdzakelijk uit het leveren van verpleeghuiszorg (locaties Scholtenhof en Mariahof), wijkverpleging, dagbesteding en gemaksdiensten.

Groepsverhoudingen en consolidatie

Stichting Zorgfederatie Oldenzaal maakt geen onderdeel uit van een groep.

Verslaggevingsperiode

Deze jaarrekening heeft betrekking op het boekjaar 2022, lopend van 1 januari 2022 tot en met 31 december 2022. De vergelijkende cijfers hebben betrekking op boekjaar 2021, lopend van 1 januari 2021 tot en met 31 december 2021.

Continuïteitsveronderstelling

De verwachting is dat het geheel van de activiteiten van Stichting Zorgfederatie Oldenzaal, waaraan de activa en passiva dienstbaar zijn, wordt voortgezet. Het jaar 2022 wordt met een verlies afgesloten. Daarmee worden de afspraken die gemaakt zijn bij het aantrekken van externe financiering in 2022 geschonden. Hierover worden gesprekken gevoerd met de bank. De begroting 2023 laat een herstel zien van het resultaat en de meerjarenprognose is opnieuw doorgerekend. De meerjarenprognose laat zien dat de continuïteit niet in gevaar komt. Deze meerjarenprognose is naar de Rabobank gestuurd en laat zien dat de aflossings- en rente-verplichtingen niet in gevaar komen. Deze jaarrekening is derhalve opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling.

Het slechte resultaat van 2022 en de veranderingen in de sector hebben wel invloed op de huisvestingsplannen. Deze worden aangepast danwel een paar jaar uitgesteld.

Grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De jaarrekening is opgesteld in overeenstemming met de *Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW)*. De jaarrekening is opgesteld in euro's. Toelichtingen op posten in de balans, resultatenrekening en kasstroomoverzicht zijn in de jaarrekening genummerd.

De grondslagen die worden toegepast voor de waardering van activa en passiva en het resultaat zijn gebaseerd op historische kosten, tenzij anders vermeld in de verdere grondslagen. Opbrengsten en kosten worden toegerekend aan de periode waarop deze betrekking hebben.

Bij de toepassing van de grondslagen voor de waardering en de resultaatbepaling wordt voorzichtigheid betracht. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn verwezenlijkt. Verplichtingen die hun oorsprong vinden vóór het einde van het boekjaar, worden in acht genomen, indien zij vóór het opmaken van de jaarrekening bekend zijn. Voorzienbare verplichtingen en mogelijke verliezen die hun oorsprong vinden vóór het einde van het boekjaar worden in acht genomen indien zij vóór het opmaken van de jaarrekening bekend zijn.

De verdere toelichting op specifieke grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening, voor de waardering en resultaatbepaling komen hierna aan de orde.

Gebruik van schattingen

De volgende oordelen en schattingen zijn van belangrijke invloed op de in deze jaarrekening opgenomen bedragen:

- het bepalen van voorzieningen uit hoofde van claims, geschillen en rechtsgedingen; en
- het bepalen van voorzieningen, schulden en verplichtingen uit hoofde van verlofrechten en toekomstige (salaris)rechten van medewerkers.

Deze zijn verwerkt onder de voorzieningen en de overige kortlopende schulden.

Stichting Zorgfederatie Oldenzaal hanteert voor de schattingen en veronderstellingen voorzichtige uitgangspunten, waarbij nog kan worden opgemerkt dat de berekende coronacompensatie een inschatting betreft.

Vergelijking met voorgaand jaar

De grondslagen van waardering en van resultaatbepaling zijn ongewijzigd ten opzichte van voorgaand jaar.

Herrubricering vergelijkende cijfers

De cijfers voor 2021 zijn, waar nodig, geherrubriceerd om vergelijkbaarheid met 2022 mogelijk te maken. Deze herrubriceringen betreffen de op onderdelen gewijzigde presentatievoorschriften voor de cijfers over 2022 vanuit de Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW) ten opzichte van de cijfers over 2021 die in overeenstemming waren met de Regeling verslaggeving WTZi (RvW).

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

2.4.2 Grondslagen van waardering van activa en passiva

Activa en passiva

Een actief wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de toekomstige economische voordelen naar de onderneming zullen toevloeien en het actief een kostprijs of een waarde heeft waarvan de omvang betrouwbaar kan worden vastgesteld. Activa die hier niet aan voldoen worden niet in de balans verwerkt, maar worden aangemerkt als niet in de balans opgenomen activa. Activa waarvan het waarschijnlijk is dat de realiseerbare waarde lager is dan de boekwaarde, worden afgewaardeerd tot het niveau van de hoogste van de indirecte en directe realiseerbare waarde.

Een verplichting wordt in de balans verwerkt wanneer het waarschijnlijk is dat de afwikkeling daarvan gepaard zal gaan met een uitstroom van middelen die economische voordelen in zich bergen en de omvang van het bedrag waartegen de afwikkeling zal plaatsvinden op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld. Onder verplichtingen worden mede voorzieningen begrepen. Verplichtingen die hier niet aan voldoen worden niet in de balans opgenomen, maar worden verantwoord als niet in de balans opgenomen verplichtingen.

Een in de balans opgenomen actief of verplichting blijft op de balans opgenomen als een transactie niet leidt tot een belangrijke verandering in de economische realiteit met betrekking tot het actief of de verplichting. Dergelijke transacties geven evenmin aanleiding tot het verantwoorden van resultaten. Bij de beoordeling of er sprake is van een belangrijke verandering in de economische realiteit wordt uitgegaan van de economische voordelen en risico's die zich waarschijnlijk in de praktijk zullen voordoen en niet op voordelen en risico's waarvan redelijkerwijze niet te verwachten is dat zij zich voordoen.

Een actief of verplichting wordt niet langer in de balans opgenomen indien een transactie ertoe leidt dat alle of nagenoeg alle rechten op economische voordelen en alle of nagenoeg alle risico's met betrekking tot het actief of de verplichting aan een derde zijn overgedragen. De resultaten van de transactie worden in dat geval direct in de winst- en verliesrekening opgenomen, rekening houdend met eventuele voorzieningen die dienen te worden getroffen in samenhang met de transactie. Indien de weergave van de economische realiteit ertoe leidt dat het opnemen van activa waarvan de rechtspersoon niet het juridisch eigendom bezit, wordt dit feit vermeld.

Immateriële en materiële vaste activa

De immateriële en materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen verkrijgings- of vervaardigingsprijs onder aftrek van cumulatieve afschrijvingen en cumulatieve bijzondere waardeverminderingen.

De afschrijvingen worden berekend als een percentage over de verkrijgings- of vervaardigingsprijs volgens de lineaire methode op basis van de verwachte economische levensduur. Er wordt afgeschreven vanaf het moment van ingebruikneming. Op bedrijfsterreinen en op vaste activa in ontwikkeling en vooruitbetalingen op materiële vaste activa wordt niet afgeschreven.

Materiële vaste activa met een beperkte gebruiksduur worden afzonderlijk afschreven. In het geval dat belangrijkste bestanddelen van een materieel vast actief van elkaar te onderscheiden zijn en verschillen in gebruiksduur of verwacht gebruikspatroon, worden deze bestanddelen afzonderlijk afgeschreven. De afschrijvingspercentages zijn toegelicht in de toelichting op de balans.

In het geval dat de betaling van de kostprijs van een materieel vast actief plaatsvindt op grond van een langere dan normale betalingstermijn, wordt de kostprijs van het actief gebaseerd op de contante waarde van de verplichting.

In het geval dat materiële vaste activa worden verworven in ruil voor een niet-monetair actief, wordt de kostprijs van het materieel vast actief bepaald op basis van de reële waarde voor zover de ruiltransactie leidt tot een wijziging in de economische omstandigheden en de reële waarde van het verworven actief of van het opgegeven actief op betrouwbare wijze kan worden vastgesteld.

Investeringsubsidies

Er zijn geen investeringsubsidies ontvangen

Groot onderhoud

Periodiek groot onderhoud wordt volgens de componentenbenadering geactiveerd. Hierbij worden de totale uitgaven toegewezen aan de samenstellende delen.

Vervreemding van vaste activa

Voor verkoop beschikbare activa worden gewaardeerd tegen boekwaarde of lagere opbrengstwaarde.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Vorderingen

Vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Er is geen voorziening getroffen op vorderingen op grond van verwachte oninbaarheid.

Een vordering uit hoofde van financieringstekorten of een schuld uit hoofde van financieringsoverschotten is het aan het einde van het boekjaar bestaande verschil tussen het wettelijk budget voor aanvaardbare kosten en de ontvangen voorschotten en de in rekening gebrachte vergoedingen voor diensten en verrichtingen ter dekking van het wettelijk budget.

Liquide middelen

Liquide middelen bestaan uit kas, banktegoeden en direct opeisbare deposito's met een looptijd korter dan twaalf maanden. Rekening-courantschulden bij banken zijn opgenomen onder schulden aan kredietinstellingen onder kortlopende schulden. Liquide middelen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gevormd voor in rechte afdwingbare of feitelijke verplichtingen die op de balansdatum bestaan en die het gevolg zijn van een gebeurtenis uit het verleden, waarbij het waarschijnlijk is dat een uitstroom van middelen noodzakelijk is en waarvan de omvang op betrouwbare wijze is te schatten. De voorzieningen worden gewaardeerd tegen nominale waarde van de uitgaven die naar verwachting noodzakelijk zijn om de verplichting en verliezen af te wikkelen. Indien het verschil tussen de nominale en contante waarde van de verplichtingen materieel is, worden voorzieningen gewaardeerd tegen contante waarde.

Aanvullend op de hiervoor vermelde algemene grondslagen voor voorzieningen, gelden de volgende specifieke grondslagen per voorziening:

a. Voorziening uitgestelde beloningen

Deze voorziening betreft de geldwaarde van de (opgebouwde) rechten van werknemers die naar verwachting op een later moment uitbetaald of genoten/ opgenomen worden. Het gaat hierbij onder meer om:

- i. jubileumgratificaties,
- ii. wachtgeldregelingen,
- iii. doorbetaling van loon na 45 dienstjaren in de zorg- of welzijnssector, en
- iv. andere soorten van uitgestelde beloningen.

De eerder genoemde verwachting wordt onder meer beïnvloed door de inschatting van de blijf-kans van werknemers en van het blijven voldoen aan de voorwaarden voor uitbetaling/ genieting. De geldwaarde betreft de opgebouwde rechten, omgerekend in het brutoloon op balansdatum, verhoogd met de daarover door de werkgever verschuldigde premies en heffingen en gecorrigeerd voor de inschatting van blijf-kans en het voldoen aan andere voorwaarden.

Verlofrechten (inclusief spaarverlof) zijn tegen de nominale waarde (opgebouwde rechten, omgerekend in het brutoloon op balansdatum, verhoogd met de daarover door de werkgever verschuldigde premies en heffingen) verwerkt onder de kortlopende schulden. Met betrekking tot de grondslagen voor de verwerking van de pensioenlasten, wordt verwezen naar het onderdeel

b. Voorziening voor verlieslatende huurcontracten/leegstandsrisico

Voor huurcontracten waarvan de resterende huurlasten niet gedekt kunnen worden door inkomsten uit verhuur, zorg en/of andersoortige dienstverlening, is een voorziening opgenomen. De voorziening is bepaald tegen het laagste bedrag dat nodig is op balansdatum om het huurcontract af te wikkelen.

c. Voorziening langdurig zieken

De voorziening langdurig zieken is een voorziening om de toekomstige loonbetalingen (inclusief sociale lasten en eventuele transitievergoeding) uit te kunnen betalen. De voorziening langdurig zieken is gevormd voor een periode vanaf het moment dat een medewerker zich langdurig heeft ziekgemeld tot aan maximaal 2 jaar vanaf ziekte datum. De voorziening is nominaal gewaardeerd.

Schulden

Onder de langlopende schulden worden schulden opgenomen met een resterende looptijd van meer dan één jaar. De kortlopende schulden hebben een verwachte looptijd van maximaal één jaar. De schulden worden bij eerste verwerking opgenomen tegen de reële waarde en vervolgens gewaardeerd tegen de nominale waarde. De aflossingsverplichtingen voor het komend jaar van de langlopende schulden worden opgenomen onder kortlopende schulden.

2.4.3 Grondslagen van resultaatbepaling

Algemeen

Het resultaat wordt bepaald als het verschil tussen de baten en de lasten over het verslagjaar, met inachtneming van de hiervoor reeds vermelde grondslagen. Baten en lasten worden verwerkt in het jaar waarop zij betrekking hebben. Daarbij wordt voorzichtigheid betracht overeenkomstig de grondslagen die gelden voor het opnemen van activa en passiva (zoals eerder vermeld).

Baten en lasten uit voorgaande jaren die in dit boekjaar zijn geconstateerd, worden aan dit boekjaar toegerekend. In het geval van een geconstateerde fout in voorgaande boekjaren wordt fouterstel toegepast.

2.4 GRONDSLAGEN VAN WAARDERING EN RESULTAATBEPALING

Pensioenen

Stichting Zorgfederatie Oldenzaal heeft voor haar werknemers een toegezegde pensioenregeling. Hiervoor in aanmerking komende werknemers hebben op de pensioengerechtigde leeftijd recht op een pensioen dat is gebaseerd op het gemiddeld verdiende loon berekend over de jaren dat de werknemer pensioen heeft opgebouwd bij Stichting Zorgfederatie Oldenzaal. De verplichtingen, die voortvloeien uit deze rechten van haar personeel, zijn ondergebracht bij het bedrijfstakpensioenfonds Zorg en Welzijn (PFZW). Stichting Zorgfederatie Oldenzaal betaalt hiervoor premies waarvan de helft door de werkgever wordt betaald en de helft door de werknemer. De pensioenrechten worden jaarlijks geïndexeerd, indien en voor zover de dekkingsgraad van het pensioenfonds (het vermogen van het pensioenfonds gedeeld door haar financiële verplichtingen) dit toelaat.

Stichting Zorgfederatie Oldenzaal heeft geen verplichting tot het voldoen van aanvullende bijdragen in geval van een tekort bij het pensioenfonds, anders dan het effect van hogere toekomstige premies. Stichting Zorgfederatie Oldenzaal heeft daarom alleen de verschuldigde premies tot en met het einde van het boekjaar in de jaarrekening verantwoord.

2.4.5 Grondslagen voor de opstelling van het kasstroomoverzicht

Het kasstroomoverzicht is opgesteld volgens de indirecte methode. De geldmiddelen in het kasstroomoverzicht bestaan uit de liquide middelen en beleggingen die zonder beperkingen en zonder materieel risico van waardeverminderingen als gevolg van de transactie kunnen worden omgezet in geldmiddelen.

2.4.6 Grondslagen voor gebeurtenissen na balansdatum

Gebeurtenissen die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum en bekend zijn geworden tot aan de datum van het opmaken van de jaarrekening worden verwerkt in de jaarrekening.

Gebeurtenissen die geen nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum worden niet in de jaarrekening verwerkt. Als dergelijke gebeurtenissen van belang zijn voor de oordeelsvorming van de gebruikers van de jaarrekening, worden de aard en de geschatte financiële gevolgen ervan toegelicht in de jaarrekening.

2.4.7 Waarderingsgrondslagen WNT

Voor de uitvoering van de Wet normering topinkomens (WNT) heeft Stichting Zorgfederatie Oldenzaal zich gehouden aan de wet- en regelgeving inzake de WNT, waaronder de instellingsspecifieke (sectorale) regels. De WNT- verantwoording inzake Stichting Zorgfederatie Oldenzaal is opgenomen in de toelichting op de resultatenrekening.

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

ACTIVA

1. Materiële vaste activa

	Bedrijfs- gebouwen en terreinen	Machines en installaties	Andere vaste bedrijfs- middelen	vaste bedrijfs- middelen in uitvoering/ vooruit betaald op materiële vaste activa	Niet aan de bedrijfs- uitoefening dienstbaar	Totaal
	€	€	€	€	€	€
Stand per 1 januari 2022						
- aanschafwaarde	1.162.257	530.112	1.759.953	93.648	0	3.545.970
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	983.847	468.270	1.512.847	0	0	2.964.964
Boekwaarde per 1 januari 2022	<u>178.410</u>	<u>61.842</u>	<u>247.106</u>	<u>93.648</u>	<u>0</u>	<u>581.006</u>
Mutaties in het boekjaar						
- investeringen	6.822.432	32.727	198.449	0	0	7.053.608
- afschrijvingen	213.208	23.417	98.600	0	0	335.225
- bijzondere waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- terugname bijz. waardeverminderingen	0	0	0	0	0	0
- <i>terugname geheel afgeschreven activa</i>						
.aanschafwaarde	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
.cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
- <i>desinvesteringen</i>						
aanschafwaarde	0	0	0	93.648	0	93.648
cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
cumulatieve afschrijvingen	0	0	0	0	0	0
per saldo	0	0	0	93.648	0	93.648
Mutaties in boekwaarde (per saldo)	<u>6.609.224</u>	<u>9.310</u>	<u>99.849</u>	<u>-93.648</u>	<u>0</u>	<u>6.624.735</u>
Stand per 31 december 2022						
- aanschafwaarde	7.984.689	562.839	1.958.402	0	0	10.505.930
- cumulatieve herwaarderingen	0	0	0	0	0	0
- cumulatieve afschrijvingen	1.197.055	491.687	1.611.447	0	0	3.300.189
Boekwaarde per 31 december 2022	<u>6.787.634</u>	<u>71.152</u>	<u>346.955</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>7.205.741</u>
Afschrijvingspercentage	2,5%-3,5%-5%-20%	10%-20%	10%-14,29%-20%			

Stichting ZFO heeft per 31 januari 2022 het gehuurde pand, gelegen Fonteinstraat 55 te Oldenzaal, in eigendom verworven door deze te kopen van woningcorporatie Habion.

De vaste activa zijn als zekerheid gesteld voor de langlopende schulden. Voor een nadere toelichting wordt verwezen naar het overzicht van de langlopende leningen in onderdeel 2.6.

De materiële vaste activa dienen voor een bedrag van € 9.450.000,- (2021: € 0,-) als onderpand voor schulden aan kredietinstellingen. De leningen zijn niet geborgd via het Waarborgfonds voor de Zorg (WFZ).

Stichting Zorgfederatie Oldenzaal heeft de contante waarde van de toekomstige kasstromen van haar zorgvastgoed benaderd op het niveau van de kasstroombenaderende eenheden en vergeleken met de boekwaarde van het vastgoed en de overige met de bedrijfsvoering samenhangende activa per 31 december 2022. Er is geen afwaardering noodzakelijk gebleken.

VOOR WAARMERKINGS
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22/05/2023.

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

2. Vorderingen

Er is geen voorziening voor vorderingen aanwezig.

Alle vorderingen hebben een looptijd korter dan 1 jaar.

Ten behoeve van kortlopende schulden aan kredietinstellingen en langlopende schulden aan banken is € 9.450.000 van de vorderingen verpand.

De overige vorderingen en overlopende activa kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	31-dec-22 €	31-dec-21 €
Vorderingen uit hoofde van financieringstekort	801.056	674.432
Vorderingen op debiteuren	57.452	60.362
Vooruitbetaalde bedragen	109.640	9.818
Rekening Courant Zorgverzekeraars	249.567	324.206
Rekening Courant Gemeentes	15.775	23.006
Nog te ontvangen bedragen	53.601	0
Te ontvangen corona-compensatie	0	8.985
Diversen	-111.180	80.733
Totaal overige vorderingen en overlopende activa	1.175.912	1.181.542

Onder de overige vorderingen en schulden worden de bedragen opgenomen aangaande het financieringstekort dan wel -overschot Wlz.

De opbouw hiervan is als volgt:

Vorderingen uit hoofde van financieringstekort en schulden uit hoofde van financieringsoverschot

	t/m 2018 €	2019 €	2020 €	2021 €	2022 €	totaal €
Saldo per 1 januari	0	0	0	674.432	0	674.432
Financieringsverschil boekjaar					867.358	867.358
Correcties voorgaande jaren	0	0	-35.908	-21.970		-57.878
Betalingen/ontvangsten	0	0	0	-682.856		-682.856
Subtotaal mutatie boekjaar	0	0	-35.908	-704.826	867.358	126.624
Saldo per 31 december	0	0	-35.908	-30.394	867.358	801.056

	31-dec-22 €	31-dec-21 €
Waarvan gepresenteerd als:		
- overige vorderingen	801.056	674.432
- overige schulden	801.056	674.432

	31-dec-22 €	31-dec-21 €
Specificatie financieringsverschil in het boekjaar		
Wettelijk budget voor aanvaardbare kosten	14.152.546	13.638.301
Af: vergoedingen ter dekking van het wettelijk budget	-13.285.188	-12.963.869
Totaal financieringsverschil	867.358	674.432

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

3. Liquide middelen

In de liquide middelen zijn geen deposito's begrepen. De overige liquide middelen zijn vrij beschikbaar.
De liquide middelen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Bankrekeningen	3.754.274	6.180.687
Kassen	3	186
Deposito's	0	0
Spaarrekeningen	1.724.931	1.731.651
Totaal liquide middelen	5.479.207	7.912.524

Toelichting:

De kredietlimiet op de bankrekening bedraagt € 23.000,-. Alle gelden op de spaarrekeningen zijn vrij opneembaar.

Als zekerheden zijn door de bank gesteld het pand, bedrijfsmiddelen, rechten en vorderingen

PASSIVA

4. Eigen vermogen

Gestort en opgevraagd kapitaal

	Saldo per 1-jan-2022	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2022
	€	€	€	€
Gestort en opgevraagd kapitaal	45	0	0	45
Totaal gestort en opgevraagd kapitaal	45	0	0	45

Bestemmingsfondsen

	Saldo per 1-jan-2022	Resultaat- bestemming	Overige mutaties	Saldo per 31-dec-2022
	€	€	€	€
Bestemmingsfondsen:				
Bestemmingsfondsen aanvaardbare kosten	3.549.960	-313.726	0	3.236.234
Herontwikkeling Scholtenhof	560.000	0	0	560.000
Herontwikkeling Mariahof	896.001	0	0	896.001
Totaal bestemmingsfondsen	5.005.961	-313.726	0	4.692.235

Bij de beoordeling van het eigen vermogen dient in acht te worden genomen dat Zorgfederatie Oldenzaal nieuwe huisvesting ontwikkelt waarvoor een substantieel deel van het vermogen zal worden aangewend. Vooruitlopend op de toekomstige huisvestingsvraagstukken is zowel voor de Scholtenhof als Mariahof een fonds gecreëerd voor planontwikkeling en eerste investeringen. De bestemmingsfondsen herontwikkeling Scholtenhof en Mariahof zijn gevormd uit de boekwaardereparatie van de NZA.

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

5. Voorzieningen

	Saldo per 1-jan-2022	Dotatie	Onttrekking	Vrijval	Saldo per 31-dec-2022
	€	€	€	€	€
- jubileumverplichtingen	132.694	7.129	4.875	0	134.948
- doorbetaling na 45 dienstjaren	176.763	125.166	0	0	301.929
- langdurig zieken	192.500	106.106	138.911	33.204	126.491
- verlieslatend contract/leegstandsrisico	1.155.938	0	0	42.815	1.113.123
- boekwaarde Nza	463.658	0	72.600	249.072	141.986
Totaal voorzieningen	2.121.553	238.401	216.386	325.091	1.818.477

Toelichting in welke mate (het totaal van) de voorzieningen als langlopend moeten worden beschouwd:

	31-dec-2022
Kortlopend deel van de voorzieningen (< 1 jr.)	209.387
Langlopend deel van de voorzieningen (> 1 jr.)	1.609.090
hiervan > 5 jaar	106.737

Met betrekking tot de voorzieningen gelden nog de volgende toelichtingen:

Voorziening jubileumverplichtingen

De jubileumvoorziening betreft een voorziening voor toekomstige jubileumuitkeringen. De voorziening betreft de contante waarde van de in de toekomst uit te keren jubileumuitkeringen. De berekening is gebaseerd op gedane toezeggingen, blijfkans en leeftijd. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 3,46%.

Voorziening doorbetaling na 45 dienstjaren

De voorziening doorbetaling na 45 dienstjaren betreft een voorziening voor medewerkers die gebruik maken van de regeling om na 45 dienstjaren in de zorg- en welzijnssector vervroegd uit te treden en voor de medewerkers die naar verwachting in de toekomst zullen opteren voor het gebruik van de regeling. Binnen deze regeling hebben medewerkers die opteren voor de regeling en voldoen aan de voorwaarden, recht op een maandelijkse uitkering die voor rekening van de werkgever komt. De voorziening betreft de beste schatting van de contante waarde van de verschuldigde uitkeringen en daarmee samenhangende kosten. Hiervoor is bepaald welke medewerkers voldoen aan de voorwaarden voor de regeling en is per medewerker een inschatting gemaakt van de kans dat daadwerkelijk wordt geopteerd voor de regeling. De gehanteerde disconteringsvoet bedraagt 3,46%. Er is rekening gehouden met een jaarlijkse indexatie van de uitkering van 1,46%. De levenskansen van de betreffende medewerkers is bepaald aan de hand van data van het CBS.

De voorziening is bepaald op basis van de 'vernichting per balansdatum'-methode

Voorziening langdurig zieken

Voor langdurig zieken is een voorziening gevormd op basis van de nominale waarde van de verwachte loonkosten in de eerste twee jaren van de arbeidsongeschiktheid (voor medewerkers die naar verwachting niet zullen terugkeren in het arbeidsproces), voor zover deze na 31 december 2022 vallen, gebaseerd op 100% gedurende het eerste jaar en 70% gedurende het tweede jaar.

Voorziening verlieslatend contract/leegstandsrisico

In verband met de verbouwing/renovatieplannen van de locatie Scholtenhof en de verwachte leegstand die dat tot gevolg heeft, zullen de kapitaallasten niet gedekt kunnen worden uit de vergoeding die Zorgfederatie Oldenzaal hiervoor ontvangt. Om de kapitaallasten ten tijde van de leegstand in de exploitatie te kunnen opvangen, is deze voorziening gevormd.

Voorziening boekwaarde Nza

Voorziening boekwaarde Nza betreft een voorziening waarbij een ontvangst van de Nza inzake boekwaarde problematiek, jaarlijks tot einde van de looptijd huurcontract gebruikt zal worden in een bijdrage voor verlaging van toekomstige huurlasten.

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

6. Langlopende schulden (voor meer dan 1 jaar)

De specificatie van het totaal van de langlopende schulden naar hun looptijd is als volgt:

Kortlopend deel van de langlopende schulden (< 1 jr.), aflossingsverplichtingen	247.080	0
Langlopend deel van de langlopende schulden (> 1 jr.) (balanspost)	4.426.430	0
hiervan > 5 jaar	3.438.110	0

Voor een nadere toelichting op de langlopende schulden wordt verwezen naar het overzicht langlopende schulden (onderdeel 2.6).

De aflossingsverplichtingen komend boekjaar zijn verantwoord onder de kortlopende schulden.

Als zekerheden zijn door de bank gesteld het pand, bedrijfsmiddelen, rechten en vorderingen

7. Kortlopende schulden

Voor de specificatie van de schulden uit hoofde van financieringsoverschot verwijzen wij naar de toelichting op de post "Vorderingen".

De overige schulden en overige passiva kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	31-dec-22	31-dec-21
	€	€
Overige schulden:		
- Aflossingsverplichtingen komend boekjaar langlopende leningen	247.080	0
- Crediteuren	337.456	545.193
- Belastingen en premies sociale verzekeringen	365.236	329.749
- Schulden terzake pensioenen	275.101	51.169
- Nog te betalen salarissen	630	5.130
- Schulden uit hoofde van subsidies	518.046	32.750
- Terug te betalen corona compensatie	92.327	224.922
- Nog te betalen kosten/facturen	101.169	209.252
Totaal overige schulden	1.937.045	1.398.165
Overige passiva:		
- Vakantiegeld	384.375	345.790
- Eindejaarsuitkering	71.785	50.862
- Vakantiedagen	503.524	602.734
- Diversen	26.944	149.962
Totaal overige passiva	986.627	1.149.348

8. Financiële instrumenten

Algemeen

Stichting Zorgfederatie Oldenzaal maakt in de normale bedrijfsuitoefening geen gebruik van uiteenlopende financiële instrumenten.

Stichting Zorgfederatie handelt niet in financiële derivaten.

Kredietrisico

Van de vorderingen is 90% geconcentreerd bij het Zorgkantoor, de Zorgverzekeraars en gemeenten. De kredietrisico's zijn beperkt.

Renterisico en kasstroomrisico

Het renterisico is beperkt tot eventuele veranderingen in de marktwaaarde van opgenomen en uitgegeven leningen. Bij deze leningen is sprake van een vast rentepercentage over de gehele looptijd. De leningen worden aangehouden tot het einde van de looptijd. Stichting Zorgfederatie Oldenzaal heeft derhalve als beleid om geen afgeleide financiële instrumenten te gebruiken om (tussentijdse) rentefluctuaties te beheersen.

Reële waarde

De reële waarde van de langlopende schulden wijkt niet af van de boekwaarde.

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22/05/2023.

2.5 TOELICHTING OP DE BALANS

9. Niet in de balans opgenomen verplichtingen en niet in de balans opgenomen activa

Fiscale eenheid

Stichting Zorgfederatie Oldenzaal maakt geen onderdeel uit van een fiscale eenheid vennootschapsbelasting en/of omzetbelasting.

Huurverplichtingen

Er zijn geen met derden aangegane meerjarige huurverplichtingen van onroerende zaken.

De huurverplichtingen kwalificeren op grond van de bepalingen van RJ-Richtlijn 292 Leasing als operational lease en zijn om die reden niet in de balans opgenomen.

Overige verplichtingen

Er zijn geen overige met derden aangegane meerjarige verplichtingen van onroerende zaken.

Met het bedrijf Avics is op 26 juli 2022 een contract getekend voor het vervangen van het Zorgalarmeringssysteem.

Het betreft een éénmalige investering van € 332.740,-- en een jaarlijkse verplichting van € 51.617,--

Onzekerheden opbrengstverantwoording

Als gevolg van materiële nacontroles door zorgkantoren, zorgverzekeraars en gemeenten op de gedeclareerde zorgprestaties en maatschappelijke ondersteuning kunnen correcties noodzakelijk zijn op de gedeclareerde productie. De effecten van eventuele materiële nacontroles zijn voorsnog onzeker. Stichting Zorgfederatie Oldenzaal heeft op basis van een risicoanalyse een zo nauwkeurig mogelijke inschatting gemaakt van de hieruit voortvloeiende risico's en verplichtingen. Daarbij is rekening gehouden met uitkomsten van interne en externe controles.

Dezelfde onzekerheid is aan de orde met betrekking tot de definitieve vaststelling van subsidies. Voor het jaar 2022 richt deze onzekerheid zich specifiek op de subsidie zorgbonus en de corona-compensatie. Ook hiervoor geldt dat op basis van landelijke en lokale richtlijnen en afspraken een zo nauwkeurig mogelijke schatting is gemaakt van de te verwerken opbrengsten. Niet uitgesloten kan worden dat de verwerkte bedragen bij de definitieve vaststelling nog substantieel bijgesteld worden. Deze bijstellingen zullen dan in het resultaat van het boekjaar verwerkt worden, waarin de bijstelling voldoende aannemelijk wordt.

Stichting Zorgfederatie Oldenzaal verwacht uit hoofde van genoemde nacontroles, subsidievaststellingen en de vaststelling van de corona-compensatie overigens geen noemenswaardige correcties op de verantwoorde opbrengsten.

10 Mogelijke rechten of verplichtingen in het kader van de niet in de balans opgenomen regelingen

Verplichtingen uit hoofde van het macrobeheersinstrument

Bij het opstellen van de jaarrekening bestaat nog geen inzicht in realisatie van het mbi-omzetplafond. Stichting Zorgfederatie Oldenzaal is niet in staat een betrouwbare inschatting te maken van de uit het macrobeheersinstrument voortkomende verplichting en deze te kwantificeren. Als gevolg daarvan is deze verplichting niet tot uitdrukking gebracht in de balans per 31 december 2022.

2.6 OVERZICHT LANGLOPENDE SCHULDEN ULTIMO 2022

Leninggever	Afsluit- datum	Hoofdsom	Totale loop-tijd	Soort lening	Werke- lijke rente	Einde rente-vast periode	Restschuld 31 december 2021	Nieuwe leningen in 2022	Aflossing in 2022	Restschuld 31 december 2022	Restschuld over 5 jaar	Resterende looptijd in jaren eind 2022	Aflossings- wijze	Aflossing 2023	Gestelde zekerheden
		€			%		€	€	€	€	€			€	
Rabobank	21-okt-21	2.450.000	10	Rabo impactlening	1,20%	31-jan-32	0	2.450.000	226.490	2.223.510	1.091.060	9	Lineair	247.080	Pand/Bedrijfsmid- delen/rechten/vo- rderingen
Rabobank	21-okt-21	2.450.000	10	Rabo impactlening	1,55%	31-jan-32	0	2.450.000	0	2.450.000	2.450.000	9	Aflossingsvr	0	Pand/Bedrijfsmid- delen/rechten/vo- rderingen
Totaal							0	4.900.000	226.490	4.673.510	3.541.060			247.080	

2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING**BATEN****8. Baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening**

In de baten uit beroeps- of bedrijfsmatige zorgverlening is in totaliteit € 407.485,-- aan corona-compensatie opgenomen (2021: € 278.971,--). Er bestaat nog geen volledige overeenstemming over de hoogte van de corona-compensatie 2022. De in de opbrengsten verwerkte corona-compensatie is daarom gebaseerd op een schatting. Daarbij is rekening gehouden met de berekende omzetderving (verminderd met minderkosten), de extra gemaakte (corona)kosten, toepasselijke wet- en regelgeving voor de compensatie daarvan en (voorlopige) afspraken met zorgfinanciers over de compensatie. Het kan zijn dat de corona-compensatie hoger of lager wordt vastgesteld dan waarmee in deze jaarrekening rekening is gehouden. Deze verschillen zullen verwerkt worden in de jaarrekening 2023. Verwacht wordt dat het afrekeningsverschil op totaalniveau beperkt zal zijn/ zich zal bewegen tussen € 15.000,--negatief en € 15.000 positief.

9. Baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten

De baten uit andere beroeps- of bedrijfsmatige activiteiten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2022	2021
	€	€
Wet maatschappelijke ondersteuning (niet zijnde Veilig Thuis activiteiten)	150.323	162.471
Totaal	<u>150.323</u>	<u>162.471</u>

10. Overige bedrijfsopbrengsten

De overige bedrijfsopbrengsten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2022	2021
	€	€
Subsidies:		
- Subsidie zorgbonus	0	252.447
- Overige loonkostensubsidies	125.275	25.757
- Overige subsidies	26.574	161.300
Overige opbrengsten:		
- Verhuuropbrengsten	8.530	0
- Opbrengsten servicekosten	2.956	0
- Opbrengsten maaltijdverstrekking	118.599	109.347
- Opbrengsten horecavoorzieningen	1.009	0
- Opbrengsten andere dienstverlening aan cliënten	13.227	104.908
- Opbrengsten diensten aan andere organisaties en detachering	28.397	0
- Opbrengsten uit activiteiten van/door cliënten	6.444	0
Totaal	<u>331.011</u>	<u>653.759</u>

LASTEN**11. Kosten uitbesteed werk en andere externe kosten**

De kosten uitbesteed werk en andere externe kosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2022	2021
	€	€
Kosten personeel niet in loondienst:		
- Kosten ingehuurd personeel/ uitzendkrachten	1.848.095	1.396.468
- Kosten zorgbonus voor personeel niet in loondienst	0	10.772
Totaal	<u>1.848.095</u>	<u>1.407.240</u>

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. 22/05/2023.

2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING**12. Lonen en salarissen**

De lonen en salarissen kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2022	2021
	€	€
Lonen en salarissen	8.353.661	8.103.302
Sociale lasten	1.612.806	1.531.689
Pensioenlasten	733.777	660.560
Zorgbonus personeel in loondienst, inclusief eindheffing	0	241.675
Totaal	10.700.245	10.537.226
Het gemiddelde aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden (fte's) is als volgt:		
Gemiddels aantal personeelsleden op basis van full-time eenheden, exclusief stagiaires	198	192
	198	192

13. Afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa

De afschrijvingen op immateriële en materiële vaste activa kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2022	2021
	€	€
Afschrijvingen:		
- materiële vaste activa	335.225	172.644
Totaal afschrijvingen	335.225	172.644

14. Overige bedrijfskosten

De overige bedrijfskosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2022	2021
	€	€
Voedingsmiddelen en hotelmatige kosten	601.431	541.399
Patiënt- en bewonersgebonden kosten	547.688	631.968
Overige personeelskosten	540.521	779.965
Algemene kosten	1.139.760	781.158
Huur en leasing	495.812	1.073.705
Onderhoudskosten	277.106	313.055
Energiekosten	213.676	231.938
Totaal overige bedrijfskosten	3.815.995	4.353.188

2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING**15. Rentelasten en soortgelijke kosten**

De rentelasten en soortgelijke kosten kunnen als volgt worden gespecificeerd:

	2022	2021
	€	€
Rentebaten	95	0
Rentelasten	-87.610	-31.145
Totaal	<u>-87.515</u>	<u>-31.145</u>

16. Honoraria accountant

	2022	2021
	€	€
1. Controle van de jaarrekening	59.452	40.279
2. Overige controlewerkzaamheden (w.o. productie-verantwoordingen etc.)	0	0
3. Fiscale advisering	0	545
4. Niet-controlediensten	2.023	5.317
	61.475	46.141

Toelichting:

De in de tabel vermelde honoraria voor de controle van de jaarrekening 2022 (2021) hebben betrekking op de totale honoraria voor het onderzoek van de jaarrekening 2022 (2021), ongeacht of de werkzaamheden al gedurende het boekjaar 2022 (2021) zijn verricht.



2.7 TOELICHTING OP DE WINST- EN VERLIESREKENING**Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)**

De bezoldiging van de leden van de raad van bestuur (en overige topfunctionarissen) over het jaar 2022 is als volgt:

Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13e maand van de functievervulling

	R.A. Bergman
1 Functie (functienaam)	Bestuurder
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-okt-20
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	heden
4 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
5 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%
6 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	128.640
7 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	13.362
8 Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	142.002
9 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	176.000

Vergelijkende cijfers 2021

1 (Fictieve) dienstbetrekking?	Ja
2 Deeltijdfactor (minimaal 0,025 fte)	100%
3 Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	122.400
4 Voorzieningen ten behoeve van beloningen betaalbaar op termijn	12.636
5 Totale bezoldiging uit hoofde van de functie van topfunctionaris	135.036
6 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	170.000

Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

	H.J. Boere	M.J. oude Vrielink	W. Dragt
1 Functie (functienaam)	Voorzitter RvT	Lid RvT	Lid RvT
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-jul-16	18-aug-14	1-apr-18
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	heden	30-jun-22	heden
4 Totale bezoldiging	9.750	3.250	6.500
5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	26.400	8.728	17.600

Vergelijkende cijfers 2021

1 Bezoldiging	9.484	6.280	6.280
2 Totale bezoldiging	9.484	6.280	6.280
3 Toepasselijk bezoldigingsmaximum	25.500	17.000	17.000

Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12

	E.L. Bomers	B. Kramer
1 Functie (functienaam)	Lid RvT	Lid RvT
2 In dienst vanaf (datum begin functievervulling)	1-nov-19	1-sep-21
3 In dienst tot en met (datum einde functievervulling)	heden	heden
4 Totale bezoldiging in het kader van de WNT	6.500	6.500
5 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	17.600	17.600

Vergelijkende cijfers 2021

1 Bezoldiging	6.280	2.093
2 Totale bezoldiging	6.280	2.093
2 Individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum	17.000	5.682

Indien Klassenindeling Zorg: De raad van toezicht/commissarissen heeft conform de Regeling bezoldigingsmaxima topfunctionarissen zorg- en jeugdhulp aan Stichting Zorgfederatie Oldenzaal een totaalscore van 9 punten toegekend. De daaruit volgende klassenindeling betreft klasse III, met een bijbehorend bezoldigingsmaximum voor de raad van bestuur van € 176.000. Dit maximum wordt niet overschreden door de raad van bestuur.
Het bijbehorende bezoldigingsmaximum voor de voorzitter van de raad van toezicht/commissarissen bedraagt € 26.400 en voor de overige leden van de raad van toezicht/commissarissen € 17.600. Deze maxima worden niet overschreden.



2.8 VASTSTELLING EN GOEDKEURING

Vaststelling en goedkeuring jaarrekening

De raad van bestuur van Stichting Zorgfederatie Oldenzaal heeft de jaarrekening 2022 opgemaakt en vastgesteld in de vergadering van 22 mei 2023, onder gelijktijdige goedkeuring daarvan door de raad van toezicht.

Resultaatbestemming

Het resultaat wordt verdeeld volgens de resultaatverdeling in de resultatenrekening.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen bijzondere gebeurtenissen na balansdatum.

Ondertekening door bestuurders en toezichthouders

W.G.
Mevr. R.A. Bergman
Directeur Bestuurder
22-5-2023

W.G.
Dhr. H.J. Boere
Voorzitter Raad van Toezicht
22-5-2023

W.G.
Dhr. W. Dragt
Lid Raad van Toezicht
22-5-2023

W.G.
Mevr. B. Kramer
Lid Raad van Toezicht
22-5-2023

W.G.
Dhr. E.L. Bomers
Lid Raad van Toezicht
22-5-2023

W.G.
Mevr. M.A.J. Velthuis
Lid Raad van Toezicht
22-5-2023

3 OVERIGE GEGEVENS

VOOR WAARMERKINGS-
DOELEINDEN



Verstegen accountants
en adviseurs B.V.

d.d. **22/05/2023**.

3 OVERIGE GEGEVENS

3.1 Statutaire regeling resultaatbestemming

In de statuten is bepaald, conform artikel 19, dat het behaalde resultaat ter vrije beschikking staat van Stichting Zorgfederatie Oldenzaal.

3.2 Nevenvestigingen

Stichting Zorgfederatie Oldenzaal heeft geen nevenvestigingen.

3.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

De controleverklaring van de onafhankelijke accountant is opgenomen op de volgende pagina.



Aan de raad van toezicht en de raad van bestuur van
Stichting Zorgfederatie Oldenzaal

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Verklaring over de in de Jaarverantwoording 2022 opgenomen jaarrekening 2022

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2022 van Stichting Zorgfederatie Oldenzaal te Oldenzaal gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de Jaarverantwoording 2022 opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van Stichting Zorgfederatie Oldenzaal op 31 december 2022 en van het resultaat over 2022 in overeenstemming met de *Regeling openbare jaarverantwoording WMG (RojW)*.

De jaarrekening bestaat uit:

1. de balans per 31 december 2022;
2. de winst- en verliesrekening over 2022; en
3. de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de *Nederlandse controlestandaarden* en de *Regeling Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2022* vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Stichting Zorgfederatie Oldenzaal zoals vereist in de *Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO)* en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de *Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA)*.

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met de *Regeling Controleprotocol WNT 2022* hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in *artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT*, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in de Jaarverantwoording 2022 opgenomen andere informatie

De Jaarverantwoording 2022 omvat andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit:



- het bestuursverslag;
- het verslag van de raad van toezicht;
- de overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van de *RojW* is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de *RojW* en de *Nederlandse Standaard 720*. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het bestuursverslag, het verslag van de raad van toezicht en de overige gegevens in overeenstemming met de *RojW*.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van de raad van bestuur en de raad van toezicht voor de jaarrekening

De raad van bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de *RojW*. In dit kader is de raad van bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die de raad van bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de raad van bestuur afwegen of de organisatie in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de raad van bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij de raad van bestuur het voornemen heeft om de organisatie te liquideren of de activiteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is. De raad van bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

De raad van toezicht is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de organisatie.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de *Nederlandse controlestandaarden*, de *Regeling Controleprotocol WNT 2022*, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.



Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de organisatie.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door de raad van bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het vaststellen dat de door de raad van bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de organisatie haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een organisatie haar continuïteit niet langer kan handhaven.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Wij communiceren met de raad van toezicht onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Dordrecht, 22 mei 2023

Verstegen accountants en adviseurs B.V.,

was getekend,
ing. J.L. Wisse RA